



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

METEOROLOJİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

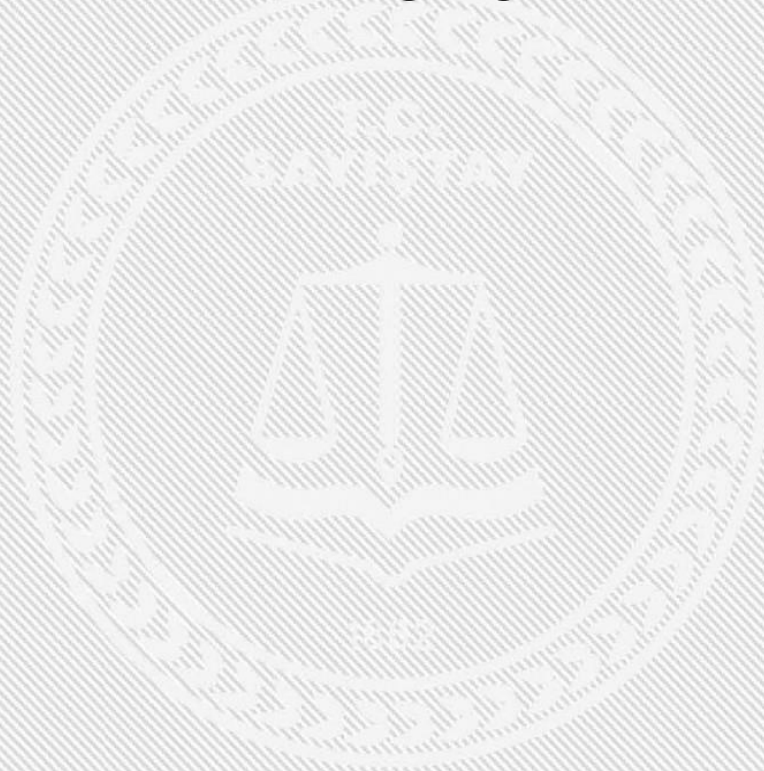
Eylül 2020



İÇERİK

METEOROLOJİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
METEOROLOJİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	11

METEOROLOJİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8
7.	EKLER.....	10

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1:Bütçe Gerçekleşmesi.....	5
----------------------------------	---

KISALTMALAR

KDV: Katma Değer Vergisi

KHK: Kanun Hükümünde Kararname

MGM: Meteoroloji Genel Müdürlüğü

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Tarım ve Orman Bakanlığına bağlı genel bütçeli bir kuruluş olan Meteoroloji Genel Müdürlüğü (MGM) 10 Şubat 1937 tarih ve 27 sayılı Kanun ile kurulmuş olup, tüm meteorolojik faaliyetlerin yürütülmesinden sorumludur. Teşkilat ve görevleri 8 Ocak 1986 gün ve 3254 sayılı Kanun ile yeniden düzenlenmiştir. 02.11.2011 tarih ve 28103 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 657 sayılı Kanun Hükmünde Kararname (KHK) ile yeniden düzenleme yapılmıştır.

Kuruluşundan itibaren değişik dönemlerde Başbakanlık ve çeşitli bakanlıklara bağlı olarak çalışmalarını yürüten Meteoroloji Genel Müdürlüğü, 1991 yılında çıkarılan Kanun Hükmünde Kararname ile Çevre Bakanlığına, 28.02.1992 tarihli Cumhurbaşkanlığı Tezkeresi ve 3812 sayılı kanunla Başbakanlığa, 27.11.2002 tarih ve 29449 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Cumhurbaşkanlığı Tezkeresi ile Çevre Bakanlığına bağlanmıştır. 01.05.2003 tarihinde kabul edilen 4856 sayılı kanunla Çevre ve Orman Bakanlıklarının birleştirilmesi nedeniyle bu bakanlığa bağlı bir kuruluş olan Meteoroloji Genel Müdürlüğü, 04.07.2011 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 645 sayılı KHK ile bu kez Orman ve Su İşleri Bakanlığına bağlı bir kuruluş haline gelmiştir.

02.07.2018 tarihinde ise, 703 sayılı KHK ile birçok kamu kurumunun teşkilata dair hükümleri yürürlükten kaldırılmıştır.

- 3254 sayılı Meteoroloji Genel Müdürlüğü Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun adı “Meteoroloji Hizmetleri Hakkında Kanun” olarak değiştirilmiştir.

- Yine 3254 sayılı Kanun’un “Atama”, “Kadrolar” ve “Meteoroloji Uzmanlığı”na ilişkin hükümleri yürürlükten kaldırılmıştır.

15.06.2018 tarihinde yayımlanan 4 No.lu Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Meteoroloji Genel Müdürlüğü teşkilat yapısı ile görev ve yetkilerine ilişkin düzenleme yapılmıştır. Meteoroloji Genel Müdürlüğü 4 no.lu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nin 20. bölüm 261 ile 282 sayılı maddeleri arasında düzenlenmiştir. Buna göre; Meteoroloji Genel Müdürlüğü Tarım ve Orman Bakanlığının bağlı kuruluşu olmuştur.

Meteoroloji Genel Müdürlüğü Tarım ve Orman Bakanlığının bağlı kuruluşu olup, bütçe

türü Genel Bütçe (I Sayılı Cetvel) olarak gözükmektedir.

Meteoroloji Genel Müdürlüğü Döner Sermaye İşletmesine ilişkin hususlar aynı kararnamenin 276. maddesinde düzenlenmiştir: Kararnamenin söz konusu maddesinde “Görevlerin gerçekleştirilmesinde destek sağlamak üzere Genel Müdürlük bünyesinde kurulan döner sermaye işletmesine kuruluşunda tahsis edilen sermaye miktarını artırmaya Cumhurbaşkanlığı yetkilidir.” denilmiştir.

İlgili Mevzuat:

Meteoroloji Genel Müdürlüğü ile ilgili yasal düzenlemeler aşağıda yer almaktadır:

15.06.2018 tarihinde yayımlanan 4 No.lu Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ve 8 Ocak 1986 tarihli ve 3254 sayılı Meteoroloji Hizmetleri Hakkında Kanun ile verilen görevlerini aşağıda belirtilen mevzuat dâhilinde yerine getirmektedir.

A. Ulusal Mevzuat

1. Kanunlar

- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,
- Merkezi Yönetim Bütçe Kanunları,
- 6245 sayılı Harcırah Kanunu,
- 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,
- 4857 sayılı İş Kanunu,
- 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu,
- 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu.

2. Kanun Hükmünde Kararnameler

• 666 sayılı Kamu Görevlilerinin Mali Haklarının Düzenlenmesi Gayesiyle Bazı Kanun ve Kanun Hükmündeki Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Hükmünde Kararname,

- 657 Sayılı Orman ve Su İşleri Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmündeki Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Hükmünde Kararname.

3. Bakanlar Kurulu Kararları

22.12.2011 tarihli ve 2011/2632 sayılı Meteoroloji Genel Müdürlüğünün merkez ve taşra teşkilatında düzenleme yapılmasına dair Bakanlar Kurulu Kararı.

B. Uluslararası Mevzuat

- EUMETSAT – Avrupa Meteoroloji Uyduları İşletme Teşkilatı (European Organization for the Exploitation of Meteorological Satellites) Temel Dokümanlar,

- WMO - Dünya Meteoroloji Teşkilatı (World Meteorological Organization) Temel Dokümanlar Sayı 1,

- ECMWF - Avrupa Orta Vadeli Tahminler Merkezi (European Center for Medium Range Weather Forecasts) Temel Dokümanlar,

- MGM - ICAO Uluslararası Sivil Havacılık Kuruluşu Hava Seyrüsefer Bilgilerine İlişkin Uydu Dağıtım Sistemi (SADIS) Maliyet Paylaşımı Anlaşması,

- MGM – Avrupa Orta Vadeli Tahminler Merkezini (ECMWF) Oluşturan Düzeltilmiş Sözleşmeye Katılmamız Hakkında Karar.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

MGM bünyesinde 2019 yılı itibari ile 2638 adet kadrolu, 45 adet 4/B sözleşmeli personel, 238 adet sürekli işçi ve 15 adet kadrolu işçi olmak üzere toplam 2936 personel görev yapmaktadır. Personelin 981'i merkez birimlerde, 1955'i ise bölge müdürlükleri ve bağlı meteoroloji müdürlüklerinde istihdam edilmektedir.

MGM Merkez Teşkilatı; Genel Müdür, 2 Genel Müdür Yardımcısı, Teftiş Kurulu Başkanlığı, Hukuk Müşavirliği, İç Denetim Birimi, 8 Daire Başkanlığı, 38 Şube Müdürlüğü ve Döner Sermaye İşletmesinden meydana gelmektedir.

Meteoroloji Genel Müdürlüğünün taşra teşkilatı ise, 15 Bölge Müdürlüğü ile bunlara bağlı 66'sı havalimanlarında olmak üzere 159 meteoroloji müdürlüğünden oluşmaktadır.

15 Temmuz 2018 tarihli ve 30479 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 4 No'lu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Bakanlıkların bağı ve ilgili kurumları düzenlenmiştir. Söz konusu düzenleme ile Meteoroloji Genel Müdürlüğü Tarım ve Ormancılık Hizmet kolunun tek bakanlığı olan Tarım ve Orman Bakanlığı'nın bağı kurumlarında sayılmıştır.

1.3. Mali Yapı

Meteoroloji Genel Müdürlüğü, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (I) sayılı cetvelde yer alan genel yönetim kapsamında merkezi yönetim bütçesine dâhil bir kamu idaresi olup, kanunun kamu bütçesinin hazırlanması, uygulanması, muhasebeleştirilmesi, raporlanması ve mali kontrolüne ilişkin hükümlerine tabidir.

Meteoroloji Genel Müdürlüğünün, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna göre;

- Kurumun kalkınma planıyla uyumlu bir stratejik planının olması,
- Orta vadeli program ve birden çok yılı kapsayacak şekilde performans programı ve performans esaslı bütçesini hazırlaması,
- Faaliyet raporu ve kesin hesabı hazırlaması,
- Analitik bütçe sınıflandırılması ve tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulaması gerekmektedir.

Meteoroloji Genel Müdürlüğünde, stratejik planının hazırlanması, merkez teşkilatı ve 15 bölge müdürlüğünün bütçesi, performans programı, yatırım programı, bütçe gelir ve gider tekliflerinin hazırlanması, bütçe teklifleriyle ilgili Maliye Bakanlığıyla görüşmeler yapılması, bütçenin uygulanması sırasında ödenek işlerinin takibi, merkezden taşraya ödenek gönderilmesi, ödenek revize işleri, bütçenin uygulanması tamamlandıktan sonra faaliyet raporunun ve kesin hesabın çıkarılması ve ayrıca taşınır ve taşınmaz mal işlemleri, alacak takibi, iç kontrol, ön mali kontrol, harcama yetkililerine danışmanlık gibi görevler, kurumun mali hizmetler birimi olan Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca yerine getirilmektedir.

Meteoroloji Genel Müdürlüğünün 2019 yılı merkezi yönetim bütçe kanunu ile genel bütçe başlangıç ödeneği olarak 416.750.000 TL ödenek öngörülmüş, yıl içinde alınan 18.700.000 TL ek ödenek ile toplam 435.450.000 TL ödenek tahsis edilmiştir. Bu ödeneğin 156.142.529 TL Personel Gideri, 36.114.235 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri, 18.536.274 TL Mal ve Hizmet Alım Giderleri, 178.196.640 TL Cari Transferler ve

42.268.027 TL Sermaye Giderleri olmak üzere toplam 431.257.706 TL'lik harcamada bulunulduğu görülmüştür. 2019 yılı için bütçe gerçekleşme tablosu olarak aşağıda gösterilmiştir. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 99' dur. Ayrıca Meteoroloji Genel Müdürlüğü faaliyetlerinin finansmanında genel bütçe dışında Döner Sermaye İşletmesinden 122.160.834,97 TL kaynak kullanılmıştır.

Tablo 1:Bütçe Gerçekleşmesi

KODU	ÖDENEK TÜRÜ	2019		
		KBÖ	YIL SONU ÖDENEK	HARCAMA
01	Personel Giderleri	158.297.000,00	157.660.500,00	156.142.529,00
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	36.833.000,00	37.469.500,00	36.114.235,00
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	16.429.000,00	19.168.997,00	18.536.274,00
05	Cari Transferler (Uluslararası Kuruluşlar Katkı Payı Ödemeleri)	178.837.000,00	178.197.003,00	178.196.640,00
06	Sermaye Giderleri	26.354.000,00	42.954.000,00	42.268.027,00
GENEL TOPLAM		416.750.000,00	435.450.000,00	431.257.706,00

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kurumun mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi sürecinde analitik bütçe sınıflandırma sisteminin uygulanması esas alınmış olup, tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulamaktadır.

Tahakkuk esaslı muhasebe sistemine ilişkin temel kavram, ilke, kural ve uygulamaların belirlendiği Genel Muhasebe Yönetmeliği 08.06.2005 tarih ve 25839 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Kurum, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile ortaya koyulan çerçeveye uygun olarak merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin muhasebe kayıt ve işlemlerini kapsayan, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olup söz konusu yönetmelik 30.12.2006 tarih ve 26392 (3. Mükerrer) Resmi Gazete'de yayımlanarak 01.01.2007 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Kurumla ilgili muhasebe birimleri merkezde Tarım ve Orman Bakanlığı Merkez Saymanlık Müdürlüğü, Bölge teşkilatları ve bağlı illerde Defterdarlık Muhasebe Müdürlükleri tarafından yürütülmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi

sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Meteoroloji Genel Müdürlüğü bünyesinde iç kontrol sistemine uyum çalışmaları, iki yıllık dönemleri kapsayan Meteoroloji Genel Müdürlüğü İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planları çerçevesinde yürütülmektedir.

İç kontrol sistemine ilişkin yıllık değerlendirme yapılmakta ve İç Kontrol Değerlendirme Raporu hazırlanarak Meteoroloji Genel Müdürlüğü İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna sunulmasının ardından tüm çalışanlarla paylaşılmaktadır.

İç kontrolün "risk değerlendirmesi" bileşeni bağlamında, birim ve Genel Müdürlük düzeyinde risk yönetimi çalışmaları Meteoroloji Genel Müdürlüğü Kurumsal Risk Yönetimi Yönergesi çerçevesinde yürütülmektedir.

Riskler, birim ve Genel Müdürlük düzeyinde yılda iki kez gözden geçirilmekte ve Genel Müdürlük Risk Yönetim Ekibine raporlanmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Meteoroloji Genel Müdürlüğünün 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çeręevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi iğerdiği kanaatine varılmıştır.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

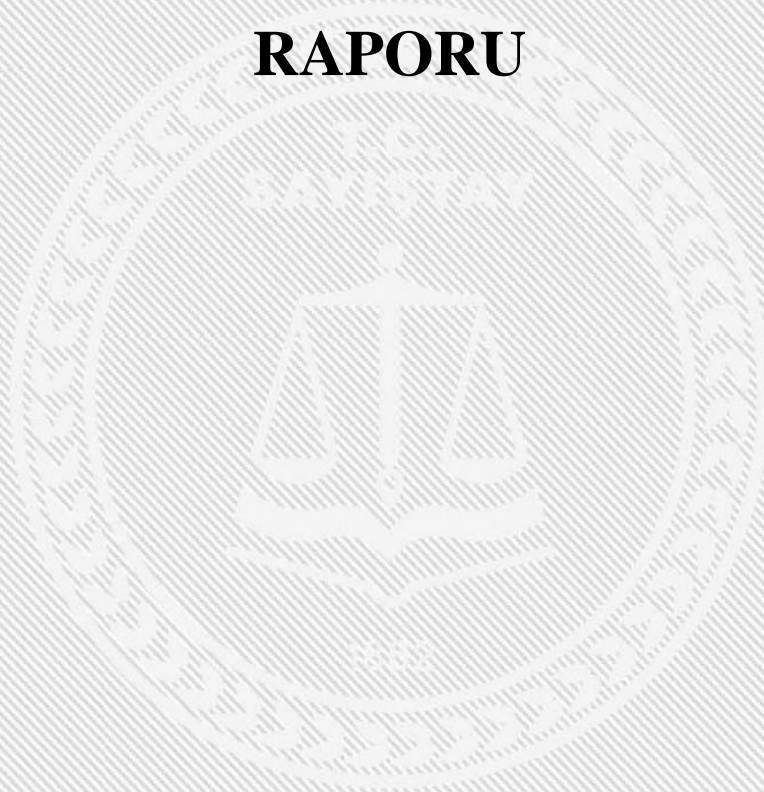
<http://www.sayistay.gov.tr>

7. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Yabancı Yüklenicilerle Yapılan Kamu İhale Sözleşmeleri Kapsamındaki İthalat İşlemlerinde, Gümrük Vergisi ve Katma Değer Vergisi (KDV) Tahsilatlarının Ayrı Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Meteoroloji Genel Müdürlüğü Personeline Ödenecek Havacılık Tazminatına İlişkin Usul ve Esaslar'ın Sayıştay Görüşü Alınmadan Yürürlüğe Konulmuş Olması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	

METEOROLOJİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	11
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	16
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	17
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	17
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	18
6.	DENETİM BULGULARI.....	18
7.	EKLER.....	22

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2019 Döner Sermaye İşletmesi Gider Bütçesi ve Gerçekleşme Tablosu (1.Düzey)..	14
Tablo 2: 2019 Döner Sermaye İşletmesi Gelir Bütçesi ve Gerçekleşme Tablosu (1.Düzey) ..	15
Tablo 3: Gelir-Gider Analizi	15

KISALTMALAR

DHMI: Devlet Hava Meydanları İşletmesi Genel Müdürlüğü

EUROCONTROL: Avrupa Hava Seyrüsefer Güvenliğı Teşkilatı

BULGU LİSTESİ

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Anahtar Teslim Götürü Bedel İhale Dokümanlarının Eksik Hazırlanması Sonucu İlave Ödemelere Katlanması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Meteoroloji Genel Müdürlüğü Döner Sermaye İşletmesi; Bakanlıkların Kuruluş ve Görev Esasları Hakkında 3046 sayılı kanunun 40'ıncı ve geçici 2'inci maddesine uygun olarak hazırlanan ve 08.01.1986 tarihli ve 3254 sayılı Meteoroloji Genel Müdürlüğü Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanununun 17'nci maddesine dayanılarak, 03.11.1994 tarih ve 22100 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "Döner Sermaye İşletme Yönetmeliği" hükümleri çerçevesinde faaliyetlerine başlamış olup,

16.09.2009 tarih ve 27260 Resmi Gazete ile bilahare 19.02.2011 tarih ve 27851 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren ve 22.12.2011 tarihli ve 2011/2632 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ve 16.01.2012 tarih ve 28175 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan hükümler çerçevesinde yeniden yapılandırılmıştır. Tekrar düzenleme yapılarak, 13 Mart 2013 tarih ve 28586 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "*Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği*" hükümleri çerçevesinde faaliyetlerine devam etmektedir.

2018 yılında, 15.07.2018 tarih ve 30479 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar. İle Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında 4 karar numaralı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi' nin (Meteoroloji Genel Müdürlüğü) yirminci bölüm ile 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2 Karar Numaralı Genel Kadro Usulü Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi kapsamında Meteoroloji Genel Müdürlüğü'nde yeniden düzenlemeler yapılmıştır.

Meteoroloji Genel Müdürlüğü Döner Sermaye İşletmesine ilişkin hususlar aynı kararnamenin 276. maddesinde: "*Görevlerin gerçekleştirilmesinde destek sağlamak üzere Genel Müdürlük bünyesinde kurulan döner sermaye işletmesine kuruluşunda tahsis edilen sermaye miktarını artırmaya Cumhurbaşkanı yetkilidir.*" hükmüyle düzenlenmiştir.

Yetki Görev ve Sorumluluklar:

Meteoroloji Genel Müdürlüğü Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'nin 4'üncü maddesi gereğince İşletme'nin görev alanları şunlardır:

a) Genel Müdürlüğün asli görevlerini aksatmamak ve geciktirmemek kaydıyla, gerektiğinde kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerle işbirliği yapmak.

b) Açılacak ihalelere katılmak, teklif vermek veya sipariş almak suretiyle her türlü meteorolojik bilgiler ile teknik hizmetler üretmek, uygulamak, idari işlemleri yapmak ve bunların üretim hizmetlerine katılmak.

c) Bilgi bankası oluşturulması, yazılım geliştirilmesi, veri girişi ve benzeri bilgi işlem hizmetlerini üretmek.

ç) Genel Müdürlüğün ürettiği, rapor, bülten, rasat ve hava tahminleri gibi her türlü bilgi ve belge kanuni sınırlamalar saklı kalmak kaydı ile bedeli mukabili isteklilere vermek.

d) Dünya Meteoroloji Teşkilatına üye ülkelerle ve uluslararası kuruluşlarla karşılıklı işbirliği çerçevesinde bilimsel, teknik ve eğitim amaçlı ulusal ve uluslararası nitelikte toplantı, kurs, seminer, konferans, kongre ve benzeri faaliyetlerde bulunmak.

e) Meteorolojik hizmetin gerektirdiği araştırmalar ile meteorolojik hizmetlerde kullanılan alet, cihaz, tesis ve ekipmanların bakım ve onarımlarını yapmak. Gerekli hallerde zorunlu olan meteorolojik alet ve cihaz imal etmek.

f) Genel Müdürlükçe merkez ve taşra teşkilatında hizmet ve görev amaçlı olarak kullanılacak olan bina, tesis ve rasat parklarının etüt, proje, yapım ve onarım işleri ile taşıtların bakım ve onarımlarını yapmak.

g) Kalkınma Bakanlığından izinleri alınan yatırımların gerçekleştirilmesi için gerekli işlemleri yapmak.

ğ) Meteoroloji alanında görsel ve işitsel yayın yapmak maksadı ile verici istasyonları, program iletim sistemleri ile gerekli stüdyo tesislerini kurmak, geliştirmek, yayın hizmetlerine yönelik gelir getirici faaliyetlerde bulunmak veya düzenlemek.

h) Görsel ve işitsel amaçlı stüdyolarda kullanılacak alet ve cihazlar ile ilgili araştırmalar ile bunların bakım ve onarımlarını yapmak. Gerekli hallerde işletme için zorunlu olan alet ve cihazları imal etmek.

ı) Haber, kültür, bilim, sanat ve benzeri türlerde eğitici ve aydınlatıcı nitelikte program yapmak veya yaptırmak.

Mevzuat:

İşletme'nin tabi olduğu temel mevzuat şunlardır:

- 3254 Sayılı Teşkilat Kanunu

- 02.07.2018 tarihli Anayasa'da Yapılan Değişikliklere Uyum Sağlanması Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname

-Karar Numarası:1 Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi

- Karar Numarası: 2 Genel Kadro Usulü Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi

- Karar Numarası: 4 Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi

- Meteoroloji Genel Müdürlüğü Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği

- Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği

- 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu

- 375 sayılı KHK

- 4857 sayılı İş Kanunu

- 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu

- 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu

- 4735 Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu

- 4736 Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Ürettikleri Mal ve Hizmet Tarifeleri Hakkında Kanun

- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

- 3504 sayılı Avrupa Hava Seyrüsefer Güvenliği Teşkilatı (EUROCONTROL) Kanunu

- 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu

- 6245 sayılı Harcırah Kanunu

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Döner Sermaye İşletmesi, alt birimler ve çalışma alanları itibariyle aşağıda gösterilmektedir:

a) Eurocontrol Birimi, b) Yurtiçi Gelirler Birimi, c) İç Satınalma Birimi, d) İhale Birimi, e) Personel Özlük İşleri Birimi, f) Ödeme İşlemleri (Tahakkuk) Birimi, g) Yönetim Kurulu Bürosu, h) Ambar ve Taşınır Birimi, ı) Meteorolojik Ürün ve Pazarlama Birimi, i) Büro ve Yardımcı Hizmetler ve KYS Birimi, j) Arşiv Birimi, k) Fatura Birimi.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bütçesinden maaşları ödenen; 108 kadrolu memur, 10 sürekli işçi, 5 sözleşmeli (4/B) personel, olmak üzere toplam 123 personeli bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Döner sermaye işletmesinin bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması ve muhasebe ile kontrol ve denetimi Maliye Bakanlığınca yürürlüğe konulan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmektedir. Ayrıca;

Kurumun bütçe ve yatırım programında yer alan mal ve hizmet alımları, demirbaş alımları, personel giderleri, yolluklar, vergiler gibi her türlü giderler, imkanlar dahilinde Döner Sermaye İşletmesi kaynaklarından karşılanmaktadır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesindeki DMİS (Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi) Programı kullanılmaktadır.

Tablo 1: 2019 Döner Sermaye İşletmesi Gider Bütçesi ve Gerçekleşme Tablosu (1.Düzye)

I	GİDERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI	2019 YILI GİDER BÜTÇESİ	GERÇEKLEŞME	GERÇEKLEŞME ORANI
1	Personel Giderleri	20.750.000,00	15.523.963,81	%74.81
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.750.000,00	1.022.802,38	%27.3
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	36.646.000,00	27.384.591,00	%74.73
5	Cari Transferler	23.540.000,00	20.374.444,98	%86.6

6	Sermaye Giderleri	18.814.000,00	17.397.175,46	%92,5
10	Ek Ödeme	40.500.000,00	40.457.857,34	%99,9
	TOPLAM	144.000.000,00	122.160.834,97	%84,9

Tablo 2: 2019 Yılı Döner Sermaye İşletmesi Gelir Bütçesi ve Gerçekleşme Tablosu (1.Düzye)

HESAP KODU	AÇIKLAMASI	2019 YILI GELİR BÜTÇESİ	2019 YILI GERÇEKLEŞME	GERÇEKLEŞME ORANI
03	Mal ve Hizmet Gelirleri	141.900.000,00	121.159.622,85	%85,4
09	Diğer Gelirler	2.100.000,00	4.394.559,54	%209
	TOPLAM	144.000.000,00	125.554.182,39	%87,2

Tablo 3: Gelir-Gider Analizi

GELİR GİDER KALEMİ	TUTAR TL.
GELİRLER TOPLAMI	125.554.182,39
GİDERLER TOPLAMI	122.160.834,97
DÖNEM BRÜT KARI	3.393.347,42
DÖNEM VERGİSİ	804.688,94
2019 YILI DÖNEM NET KARI	2.588.658,48

Döner Sermaye İşletmesi 2019 yılına 84.168.487,70 TL Ödenmiş Sermaye ile başlamıştır. 85.000.000 TL olan işletme sermaye limiti Cumhurbaşkanlığı ve Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın uygun görüşü alınarak 22.10.2019 tarih ve 30926 sayılı Resmi gazetede yayınlanan 1674 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 120.000.000 TL'ye çıkarılmıştır.

İşletme'nin Sermaye Limiti: 120.000.000,00 TL

2019 yılı Ödenmiş Sermayesi: 84.168.487,70 TL

2019 yılı Ödenmemiş Sermayesi: 35.831.512,30 TL

2018 yılı karı: 18.989.472,28 TL

Dönem net karı: 2.588.658,48 TL

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

MGM Döner Sermaye İşletmesinde muhasebe kayıtları tekdüzen muhasebe sistemine

göre yapılmaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır:

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilânço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Gelir tablosu.

Bu tablo, defter, cetvel, tutanak ve belgelerin tamamı (birleştirilmiş veriler defteri yerine, aynı içerikteki yevmiye defteri cd'ye kayıtlı olarak elektronik ortamda) Sayıştay'a gönderilmiştir.

Denetim çalışmaları, yukarıda sayılan ve Sayıştay'a teslim edilen defter, belge, tutanak ve tablolar ile yevmiye kayıtlarının dayandığı ödeme emri belgeleri ve ekinde yer alan kanıtlayıcı belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Denetim görüşü, Kurumun tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Gelir Tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak

yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Meteoroloji Genel Müdürlüğü Döner Sermaye İşletmesinin 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Anahtar Teslim Götürü Bedel İhale Dokümanlarının Eksik Hazırlanması Sonucu İlave Ödemelere Katlanılması

Anahtar teslim götürü bedel yapım işinde, ihale dokümanlarının eksik hazırlanması nedeniyle yapılan iş artışlarında öngörülmeyen durum şartının sağlanmadığı ve sözleşme sonrasında ise benzer işler kapsamında, doğrudan temin alımları yoluyla, ilave alımlar yapılması cihetine gidildiği tespit edilmiştir.

18.03.2019 tarihinde 2019/93122 kayıt numarası ve 1.819.000,00 TL sözleşme bedeli ile ihalesi yapılan Meteoroloji Genel Müdürlüğü Genel Müdürlük Hizmet Binası Bakım Onarım İş yapım ihalesi eki ve dokümanlarının eksik hazırlanması sonucunda, söz konusu eksikliklerin tamamlanması amacıyla sözleşme bedelinin % 10' u kadar bir iş artışına gidilmiş, bu iş artışı söz konusu binanın faaliyete geçebilmesi için yeterli olmamasına rağmen iş, genel hükümlere göre tasfiye edilmemiş, binanın tam anlamıyla faaliyete geçebilmesi için Döner Sermaye İşletmesi bütçesinden, sözleşme sonrasında doğrudan teminler ile ek imalatlar yapılmış olup, her ne kadar mükerrer bir ödeme tespiti yapılmamış ise de, kamu kaynaklarının etkili ve verimli kullanılması açısından uygun olmayan bir süreç izlenmiştir.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu' nun "Sözleşme kapsamında yaptırılacak ilave işler, iş eksilişi ve işin tasfiyesi" başlıklı 24'üncü maddesinde;

“Mal ve hizmet alımlarıyla yapım sözleşmelerinde, öngörülemeyen durumlar nedeniyle bir iş artışının zorunlu olması halinde, artışa konu olan iş;

a) Sözleşmeye esas proje içinde kalması,

b) İdareyi külfete sokmaksızın asıl işten ayrılmasının teknik veya ekonomik olarak mümkün olmaması,

Şartlarıyla, anahtar teslimi götürü bedel ihale edilen yapım işlerinde sözleşme bedelinin % 10'una, birim fiyat teklif almak suretiyle ihale edilen mal ve hizmet alımlarıyla yapım işleri sözleşmelerinde ise % 20 'sine kadar oran dahilinde, süre hariç sözleşme ve ihale dokümanındaki hükümler çerçevesinde aynı yükleniciye yaptırılabilir.

Birim fiyat sözleşme ile yürütülen yapım işlerinde, Cumhurbaşkanı bu oranı sözleşme bazında % 40 'a kadar artırmaya yetkilidir. (2)

İşin bu şartlar dahilinde tamamlanamayacağına anlaşılması durumunda ise artış yapılmaksızın hesabı genel hükümlere göre tasfiye edilir. Ancak bu durumda, işin tamamının ihale dokümanı ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirilmesi zorunludur.

Sözleşme bedelinin % 80'inden daha düşük bedelle tamamlanacağı anlaşılan işlerde, yüklenici işi bitirmek zorundadır. Bu durumda yükleniciye, yapmış olduğu gerçek giderleri ve yüklenici kârına karşılık olarak, sözleşme bedelinin % 80'i ile sözleşme fiyatlarıyla yaptığı işin tutarı arasındaki bedel farkının % 5'i geçici kabul tarihindeki fiyatlar üzerinden ödenir.” denilmiştir.

İş artışlarının YİĞŞ' nin 21'inci maddesinde belirtildiği üzere öngörülemeyen durumlar nedeniyle zorunlu olması halinde ve artışa konu olan ilave işin sözleşmeye esas proje içinde kalması, idareyi külfete sokmaksızın asıl işten ayrılmasının teknik veya ekonomik olarak mümkün olmaması şartlarıyla mümkündür. Ayrıca, iş artışı yapılmasına karşın, işin bu şartlar dahilinde tamamlanamayacağına anlaşılması durumunda ise artışı yapılmaksızın hesabın genel hükümlere göre tasfiye edilmesi gereklidir.

Anahtar Teslimi Götürü Bedel üzerinden gerçekleştirilen ve 06.08.2019 tarihinde geçici kabul işlemleri yapılarak tamamlanan genel Müdürlük Hizmet Binası Bakım ve onarım İşinin gerçekleştirildiği binanın tarihi bir yapı olmasının, uzunca bir süre tadilat görmemiş olması ve zaman içerisinde kullanımdan kaynaklı yıpranmalara bağlı olarak öngörülemeyen ve zorunlu ilave imalatların oluşturduğu ihtiyaçların aniden yada işin ilerleyen safhalarında ortaya

çıkmasının, Kamu idaresinin mevcut uygulamaya gidilmesinin gerekçesi olarak gösterildiği anlaşılmaktadır.

Esas itibariyle, iş artışlarının öngörülemeyen durumlar nedeniyle zorunluluk arzemesi halleri dışında, iş artışına mahal verilmemesi mevzuatın gereğidir. Ayrıca, ihale dokümanı ve eki belgelerine birçok imalat kaleminin dahil edilmemesi sonucunda, tüm bu imalatlar, sözleşme süresinin bitiminde, doğrudan temin yolu ile satın alınmış olup, bu sürecin kamu kaynaklarının verimli ve etkili kullanımının sağlanması ilkesine uygun bulunmadığı değerlendirilmektedir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>

7. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Meteoroloji Genel Müdürlüğünün -Ücretsiz Meteorolojik Hizmetler Verdiği Halde- Devlet Hava Meydanları İşletmesi Genel Müdürlüğü (DHMI) ve Diğer Özel Havaalanı İşletmelerine Kira Ödemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Genel Müdürlük Merkez ve Taşra Kadrolarında Çalışan Personelin Havacılık Tazminatı ile Ek Ödemelerinin Döner Sermaye İşletmesi Bütçesinden Ödenmesi Nedeniyle Yatırımların Yapılamaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	